

期貨商財務報告編製準則部分條文修正總說明

期貨商財務報告編製準則（以下簡稱本準則）自九十一年十二月十二日訂定發布，歷經十七次修正，茲因配合國際財務報導準則（以下簡稱IFRSs）及公司法相關規定，以及國內目前實施IFRSs情形檢討現行規定以提升財務報告透明度與維持適度監理，並簡化資訊揭露作業，爰參酌證券發行人財務報告編製準則及證券商財務報告編製準則相關規範，修正本準則，本次共計修正十條，修正要點如下：

一、明定重大之定義以提升財務資訊揭露之透明度：

（一）為釐清本準則所稱「重大」之定義，以利實務遵循，爰依據國際會計準則第一號「財務報表之表達」、「財務報導之觀念架構」及參考國際財務報導準則實務聲明書第二號「作重大性判斷」內容，增訂重大之定義及評估重大時應考量之因素。（修正條文第七條、第二十二條、第二十三條）

（二）另為釐清判斷應揭露之重大資訊時，應以財務報告主要使用者之資訊需求出發，爰配合修正相關條文，將財務報告(表)使用人(者)，修正為財務報告主要使用者。（修正條文第七條、第二十一條、第二十二條）

二、新增會計政策及會計估計值之定義，強化會計變動之監理：

（一）配合國際會計準則第八號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之修正，明定會計政策及會計估計值定義。（修正條文第十條）

（二）考量國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」規定評價技術原則應一致地採用，爰規範折舊性資產及無形資產之公允價值評價技術改變，致會計估計值變動者，亦應依第十條會計估計值變動程序辦理，以加強評估變動之合理性及必要性。（修正條文第十條）

三、簡化資訊揭露作業：考量現行公開發行股票之期貨商皆須依公開發行公司年報應行記載事項準則編製股東會年報，內容已包含本準則第三十條至第三十三條規範之揭露內容，如董監酬金情形、勞資關係、員工薪資資訊、資通安全管理及最近五年度財務分析等，為簡

化期貨商財務報告相關資訊揭露，爰明定期貨商於股東會年報揭露本準則第三十條至第三十三條規範之內容者，其年度財務報告得免依第三十條至第三十四條規定辦理。(修正條文第十二條)

四、配合修正審計準則公報名稱，酌修援引之審計準則用語：配合財團法人中華民國會計研究發展基金會發布「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」修正我國審計準則公報之名稱及編號並調整審計準則用語，爰將本準則援引之「審計準則公報第五十一號」修正為「審計準則 320 號」，及「一般公認審計準則」修正為「審計準則」。(修正條文第十四條)

五、配合公司法修正盈餘分配等相關規範：配合公司法第二百二十八條之一及第二百四十條規定，公司得採每半年或每季為盈餘分派並經董事會決議通過，及公開發行股票之公司得以章程授權董事會分派現金股利等，爰修正有關期貨商盈餘分配或虧損彌補之揭露及列帳相關規定。(修正條文第十五條、第十六條)

六、配合本次修正條文，調整施行日期。(修正條文第四十一條)

期貨商財務報告編製準則部分條文修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第七條 財務報告指財務報表、重要會計項目明細表及其他依本準則規定有助於<u>主要使用者</u>決策之揭露事項及說明。</p> <p>財務報表應包括資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及其附註或附表。</p> <p>前項主要報表及其附註，除新設立、第四項所列情況或本會另有規定者外，應採兩期對照方式編製，主要報表並應由期貨商負責人、經理人及主辦會計人員逐頁簽名或蓋章。但股票已公開發行之期貨商，應依證券交易法第十四條第三項規定辦理。</p> <p>當期貨商追溯適用會計政策或追溯重編其財務報告之項目，或重分類其財務報告之項目時，應依國際會計準則第一號相關規定辦理。</p> <p><u>本準則所稱重大，係指財務報告資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報告主要使用者以</u></p>	<p>第七條 財務報告指財務報表、重要會計項目明細表及其他依本準則規定有助於使用人決策之揭露事項及說明。</p> <p>財務報表應包括資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及其附註或附表。</p> <p>前項主要報表及其附註，除新設立、第四項所列情況或本會另有規定者外，應採兩期對照方式編製，主要報表並應由期貨商負責人、經理人及主辦會計人員逐頁簽名或蓋章。但股票已公開發行之期貨商，應依證券交易法第十四條第三項規定辦理。</p> <p>當期貨商追溯適用會計政策或追溯重編其財務報告之項目，或重分類其財務報告之項目時，應依國際會計準則第一號相關規定辦理。</p>	<p>一、依據國際會計準則第一號「財務報表之表達」第七段、「財務報導之觀念架構」第一.五段規定，釐清財務報告之主要使用者，係指無法要求報導個體直接對其提供資訊，而必須依賴一般用途財務報告以取得其所需財務資訊者，包括現有或潛在之投資人、貸款人及其他債權人，故財務報告內容應以主要使用者之資訊需求出發，爰修正第一項，將使用人修正為主要使用者。</p> <p>二、另重大之判斷，除本準則或國際財務報導準則有特別規定者外，尚應考量資訊之遺漏、誤述或模糊是否可被合理預期將影響主要使用者之決策，爰依據國際會計準則第一號「財務報表之表達」第七段及參考國際財務報導準則實務聲明書第二號「作重大性判斷」第四十四段至第五十一段內容，新增第五項有關</p>

<p><u>該財務報告資訊所作決策之情形。重大之判斷取決於資訊之量化因素或質性因素，量化因素應考量認列於財務報表之影響金額，及可能影響主要使用者對期貨商財務狀況、財務績效及現金流量整體評估之未認列項目(包括或有負債及或有資產)；質性因素至少應考量期貨商特定因素及外部因素，包括關係人之參與、不普遍之交易、非預期之差異或趨勢變動、所處之地理位置、其產業領域或營運所在地之經濟情況等。</u></p>		<p>重大之定義及判斷重大時至少應考量之量化因素或質性因素(量化因素或質性因素判斷為重大，即該當重大)，以利實務遵循。</p>
<p>第十條 期貨商有會計變動者，應依下列規定辦理：</p> <p>一、會計政策變動：</p> <p>(一)會計政策係指<u>期貨商編製及表達財務報表所採用之特定原則、基礎、慣例、規則及實務。</u></p> <p>(二)若期貨商為能使財務報告提供交易、其他事項或情況對期貨商財務狀況、財務績效或現金流量之影響提供可靠</p>	<p>第十條 期貨商有會計變動者，應依下列規定辦理：</p> <p>一、會計政策變動：</p> <p>(一)若期貨商為能使財務報告提供交易、其他事項或情況對期貨商財務狀況、財務績效或現金流量之影響提供可靠且更攸關之資訊，而自願於新會計年度改變會計政策者，應將變動之性質、新會計政策能提供可</p>	<p>一、配合國際會計準則第八號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」第五段、第三十二段、第三十二A段、第三十四段及第三十四A段之修正規定：</p> <p>(一)於第一項第一款新增第一目有關會計政策之定義，現行第一目至第五目移列第二目至第六目。</p> <p>(二)於第一項第二款新增第一目有關會計估計值定義，現行第一項第二款移列第一項第二款第二目。</p>

且更攸關之資訊，而自願於新會計年度改變會計政策者，應將變動之性質、新會計政策能提供可靠且更攸關資訊之理由，及改用新會計政策追溯適用變更年度之前一年度影響項目與預計影響數，及對前一年度期初保留盈餘之實際影響數等內容，洽請簽證會計師就合理性逐項分析並出具複核意見，作成議案提報董事會決議通過後，申請本會核准。經本會核准後期貨商應公告申報改用新會計政策之預計影響數及簽證會計師之複核意見。

(三)如自願於新會計年度改變會計政策有國際會計準則第八號第二十三段所定，該變動

且更攸關資訊之理由，及改用新會計政策追溯適用變更年度之前一年度影響項目與預計影響數，及對前一年度期初保留盈餘之實際影響數等內容，洽請簽證會計師就合理性逐項分析並出具複核意見，作成議案提報董事會決議通過後，申請本會核准。經本會核准後期貨商應公告申報改用新會計政策之預計影響數及簽證會計師之複核意見。

(二)如自願於新會計年度改變會計政策有國際會計準則第八號第二十三段所定，該變動在特定期間之影響數或累積影響數之決定在實務上不可行之情形，應依國際會計準則第八號第二

另國際會計準則第八號第三十四段及第三十四 A 段規定，非屬前期錯誤更正之輸入值變動或衡量技術變動對會計估計值之影響數，即為會計估計值變動。

二、考量國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」第六十二段及第六十五段規範，評價技術原則應一致地採用，為加強監理，於第一項第二款第二目增訂，會計估計值變動中屬折舊性及無形資產之公允價值評價技術改變(例如，收益法改成市場法)所致者，應申請本會核准後始得變更，以加強評估變動之合理性及必要性；另配合現行第一項第一款第四目移列第五目，爰修正第一項第二款第二目後段援引之目次，以資明確。

在特定期間之影響數或累積影響數之決定在實務上不可行之情形，應依國際會計準則第八號第二十四段及前目規定計算影響數，並將追溯適用在實務上不可行之原因、會計政策變動如何適用及何時開始適用等內容，洽請簽證會計師就合理性逐項分析出具複核意見，並對變更會計政策之前一年度查核意見之影響表示意見後，依前揭程序規定辦理。

(四)除前目影響數之決定在實務上不可行外，期貨商應於改用新會計政策年度開始後二個月內，計算會計政策變動追溯適用之變更年度之前一年度影響項目及實際影響數

十四段及前目規定計算影響數，並將追溯適用在實務上不可行之原因、會計政策變動如何適用及何時開始適用等內容，洽請簽證會計師就合理性逐項分析出具複核意見，並對變更會計政策之前一年度查核意見之影響表示意見後，依前揭程序規定辦理。

(三)除前目影響數之決定在實務上不可行外，期貨商應於改用新會計政策年度開始後二個月內，計算會計政策變動追溯適用之變更年度之前一年度影響項目及實際影響數，及對前一年度期初保留盈餘之實際影響數，提報董事會通過後，公告申報並報本會備查；若會

，及對前一年度期初保留盈餘之實際影響數，提報董事會通過後，公告申報並報本會備查；若會計政策變動之實際影響數與原預計數差異達新臺幣一千萬元以上，且達前一年度收益百分之一或實收資本額百分之五以上者，應就差異分析原因並洽請簽證會計師出具合理性意見，併同公告並申報本會。

(五)除新購資產採用新會計政策處理，得免依前開各目規定辦理，及於會計年度開始日後自願於法規調整施行當年度改變會計政策者，洽請簽證會計師出具複核意見、提報董事會通過及公告，檢具相關資料報本會備查外，其

計政策變動之實際影響數與原預計數差異達新臺幣一千萬元以上，且達前一年度收益百分之一或實收資本額百分之五以上者，應就差異分析原因並洽請簽證會計師出具合理性意見，併同公告並申報本會。

(四)除新購資產採用新會計政策處理，得免依前開各目規定辦理，及於會計年度開始日後自願於法規調整施行當年度改變會計政策者，洽請簽證會計師出具複核意見、提報董事會通過及公告，檢具相關資料報本會備查外，其餘會計政策變動若未依規定事先報經核准即行採用者，採用新會計政策變動當年度之財務報告應

餘會計政策變動若未依規定事先報經核准即行採用者，採用新會計政策變動當年度之財務報告應予重編，俟補申請核准後之次一年度始得適用新會計政策。

(六)期貨商股票每股面額非屬新臺幣十元者，第三目有關實收資本額百分之五之規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之二點五計算之。

二、會計估計值變動：

(一)會計估計值係指期貨商採用衡量技術及輸入值估計財務報表中受衡量不確定性影響之金額。

(二)會計估計值變動中屬折舊性資產耐用年限、折舊方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動、

予重編，俟補申請核准後之次一年度始得適用新會計政策。

(五)期貨商股票每股面額非屬新臺幣十元者，第三目有關實收資本額百分之五之規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之二點五計算之。

二、會計估計事項中有關折舊性資產耐用年限、折舊方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動，及殘值之變動，應將估計變動之性質、估計變動能提供可靠且更攸關資訊之理由，洽請簽證會計師就合理性分析並出具複核意見，作成議案提報董事會決議通過，申請本會核准，並比照前款第四目有關規定辦理。

前項所稱之公告申報，係指輸入本會指定之資訊申報網站。

<p><u>殘值之變動及其公允價值之評價技術變動所致者</u>，應將變動之性質、變動能提供可靠且更攸關資訊之理由，洽請簽證會計師就合理性分析並出具複核意見，作成議案提報董事會決議通過，申請本會核准，並比照前款<u>第五目</u>有關規定辦理。</p> <p>前項所稱之公告申報，係指輸入本會指定之資訊申報網站。</p>		
<p>第十二條 期貨商應依第二章及國際財務報導準則第十號規定編製合併財務報告，並應依第四章規定編製年度個體財務報告。</p> <p>期貨商若無子公司者，應依第二章編製個別財務報告，編製年度財務報告時，並應依第二十九條至第三十四條規定辦理。</p> <p><u>期貨商依公開發行公司年報應行記載事項準則編製之年報，並揭露第三十條至第三十三條規範之內容者，其年</u></p>	<p>第十二條 期貨商應依第二章及國際財務報導準則第十號規定編製合併財務報告，並應依第四章規定編製年度個體財務報告。</p> <p>期貨商若無子公司者，應依第二章編製個別財務報告，編製年度財務報告時，並應依第二十九條至第三十四條規定辦理。</p> <p>期貨商編製期中財務報告，應依第二章、第三章及國際會計準則第三十四號規定辦理，期貨商編製半年度財務</p>	<p>一、考量現行公開發行股票之期貨商皆須依公開發行公司年報應行記載事項準則(以下簡稱年報準則)編製股東會年報，且本準則第三十條至第三十三條規範之揭露內容包含董監酬金情形、勞資關係、員工薪資資訊、資通安全管理及最近五年度財務分析等，依年報準則相關規範，於股東會年報亦須揭露類此情事，形成相同資訊重複於股東會年報及年度</p>

<p><u>度財務報告得免依第三十條至第三十四條規定辦理。</u></p> <p>期貨商編製期中財務報告，應依第二章、第三章及國際會計準則第三十四號規定辦理，期貨商編製半年度財務報告時，並應依第二十七條至第二十九條規定編製半年度個體財務報告，或依第二十九條規定編製半年度個別財務報告。</p>	<p>報告時，並應依第二十七條至第二十九條規定編製半年度個體財務報告，或依第二十九條規定編製半年度個別財務報告。</p>	<p>財務報告揭露，為免造成混淆，且與一般產業一致，爰參考證券商財務報告編製準則第十一條規定，增訂第三項，明定期貨商於股東會年報揭露本準則第三十條至第三十三條規範之內容者，其年度財務報告得免依第三十條至第三十四條規定辦理，其揭露內容回歸股東會年報及適用年報準則等相關規定。</p> <p>二、現行第三項移列第四項。</p>
<p>第十四條 資產應作適當之分類。流動資產與非流動資產應予以劃分。</p> <p>各資產項目預期於資產負債表日後十二個月內回收之總金額，及超過十二個月後回收之總金額，應分別在財務報告表達或附註揭露。</p> <p>流動資產係指期貨商預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；主要為交易目的而持有該資產；預期於資產負債表日後十二個月內實現該資產；現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。流動資</p>	<p>第十四條 資產應作適當之分類。流動資產與非流動資產應予以劃分。</p> <p>各資產項目預期於資產負債表日後十二個月內回收之總金額，及超過十二個月後回收之總金額，應分別在財務報告表達或附註揭露。</p> <p>流動資產係指期貨商預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；主要為交易目的而持有該資產；預期於資產負債表日後十二個月內實現該資產；現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。流動資</p>	<p>一、配合財團法人中華民國會計研究發展基金會一百十年十二月一日發布「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」調整審計準則用語及該總綱附錄三修正我國審計準則名稱及編號，爰修正第四項第一款第二目，將審計準則公報第五十一號修正為審計準則320號，並將一般公認審計準則修正為審計準則。</p> <p>二、參酌證券發行人財務報告編製準則有關投資性不動產後續衡量採用公允價值模式者，其評價方式、估價</p>

<p>產至少應包括下列各項目：</p> <p>一、現金及約當現金：</p> <p> (一)庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。</p> <p> (二)期貨商應揭露現金及約當現金之組成部分，及其用以決定該組成項目之政策。</p> <p>二、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動，應依據有價證券、開放式基金、貨幣市場工具、選擇權契約或期貨交易保證金等分類記載：</p> <p> (一)指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。</p> <p> (二)屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，依國際財務報導準則第</p>	<p>產至少應包括下列各項目：</p> <p>一、現金及約當現金：</p> <p> (一)庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。</p> <p> (二)期貨商應揭露現金及約當現金之組成部分，及其用以決定該組成項目之政策。</p> <p>二、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動，應依據有價證券、開放式基金、貨幣市場工具、選擇權契約或期貨交易保證金等分類記載：</p> <p> (一)指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。</p> <p> (二)屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，依國際財務報導準則第</p>	<p>師資格及資訊揭露等係規範於該準則第九條第四項第四款，爰修正本條第四項第四款第二目援引款次。</p>
---	---	--

九號規定可指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(三)期貨交易保證金—有價證券係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，以有價證券所繳交之交易保證金、權利金。

(四)期貨交易保證金—有價證券評價調整係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，以有價證券繳交交易保證金或權利金依公允價值衡量提列之評價調整。

(五)期貨交易保證金—自有資金係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，所

九號規定可指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(三)期貨交易保證金—有價證券係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，以有價證券所繳交之交易保證金、權利金。

(四)期貨交易保證金—有價證券評價調整係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，以有價證券繳交交易保證金或權利金依公允價值衡量提列之評價調整。

(五)期貨交易保證金—自有資金係指期貨商從事期貨自營業務或本國專營期貨經紀商以自有資金從事期貨交易，所

繳交之交易保證金、權利金及其結算差額。

(六)買入選擇權係指期貨商買入選擇權契約或期貨選擇權契約之權利金。

三、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

(一)指同時符合下列條件之債務工具投資：

1. 期貨商係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
2. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

(二)指非持有供交易之權益工具投資，於原始認列時，指定將其公允價值變動列於其他綜合損益，且

繳交之交易保證金、權利金及其結算差額。

(六)買入選擇權係指期貨商買入選擇權契約或期貨選擇權契約之權利金。

三、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

(一)指同時符合下列條件之債務工具投資：

1. 期貨商係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
2. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

(二)指非持有供交易之權益工具投資，於原始認列時，指定將其公允價值變動列於其他綜合損益，且

經指定即不得重分類。

- (三)期貨商持有金融工具之經營模式、合約現金流量，及非持有供交易之權益工具，應建立判斷及評估之作業流程，並蒐集合理之資訊佐證，相關控管措施，應納入其會計制度。

四、按攤銷後成本衡量之金融資產一流動，指同時符合下列條件者：

- (一)期貨商係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (二)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- (三)期貨商持有金融工具之經營模式、合約現金流量，應建立判斷及評估之作業流程，

經指定即不得重分類。

- (三)期貨商持有金融工具之經營模式、合約現金流量，及非持有供交易之權益工具，應建立判斷及評估之作業流程，並蒐集合理之資訊佐證，相關控管措施，應納入其會計制度。

四、按攤銷後成本衡量之金融資產一流動，指同時符合下列條件者：

- (一)期貨商係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (二)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- (三)期貨商持有金融工具之經營模式、合約現金流量，應建立判斷及評估之作業流程，

並蒐集合理之資訊佐證，相關控管措施，應納入其會計制度。

五、避險之金融資產－流動：

(一)依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產。

(二)期貨商應依衍生工具、透過損益按公允價值衡量及非透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產等分類記載。

六、客戶保證金專戶：期貨商辦理期貨經紀業務，依規定向期貨交易人收取之交易保證金、權利金及其結算差額。客戶保證金專戶之餘額與期貨交易人權益之餘額不符時，應附註說明其差異原因。

七、應收期貨交易保證金：因期貨交易人權益發生借方餘額，應由期貨商追償之金額。

八、借券保證金：因借券交易向標的證券持有者借入或在交

並蒐集合理之資訊佐證，相關控管措施，應納入其會計制度。

五、避險之金融資產－流動：

(一)依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產。

(二)期貨商應依衍生工具、透過損益按公允價值衡量及非透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產等分類記載。

六、客戶保證金專戶：期貨商辦理期貨經紀業務，依規定向期貨交易人收取之交易保證金、權利金及其結算差額。客戶保證金專戶之餘額與期貨交易人權益之餘額不符時，應附註說明其差異原因。

七、應收期貨交易保證金：因期貨交易人權益發生借方餘額，應由期貨商追償之金額。

八、借券保證金：因借券交易向標的證券持有者借入或在交

<p>易市場融券所交付之保證金。</p> <p>九、借券擔保價款：因借券交易向標的證券持有者借入或在交易市場融券所交付之擔保價款。</p> <p>十、應收帳款：指依合約約定，已具無條件收取因提供勞務所換得對價金額之權利：</p> <p>(一)應收帳款應依國際財務報導準則第九號規定衡量。但未付息之短期應收帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。</p> <p>(二)應收帳款業經貼現或轉讓者，應就該應收帳款之風險及報酬與控制之保留程度，評估是否符合國際財務報導準則第九號除列條件。</p> <p>(三)金額重大之應收關係人帳款，應單獨列示。</p> <p>(四)期貨商應揭露應收帳款之帳齡分析。</p>	<p>易市場融券所交付之保證金。</p> <p>九、借券擔保價款：因借券交易向標的證券持有者借入或在交易市場融券所交付之擔保價款。</p> <p>十、應收帳款：指依合約約定，已具無條件收取因提供勞務所換得對價金額之權利：</p> <p>(一)應收帳款應依國際財務報導準則第九號規定衡量。但未付息之短期應收帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。</p> <p>(二)應收帳款業經貼現或轉讓者，應就該應收帳款之風險及報酬與控制之保留程度，評估是否符合國際財務報導準則第九號除列條件。</p> <p>(三)金額重大之應收關係人帳款，應單獨列示。</p> <p>(四)期貨商應揭露應收帳款之帳齡分析。</p>	
---	---	--

十一、其他應收款：非屬應收帳款之其他應收款項，包括錯帳所生之債權。

十二、本期所得稅資產：與本期及前期有關之已支付所得稅金額超過該等期間應付金額之部分。

十三、預付款項：各種預付款項及費用。

十四、待出售非流動資產：

(一)係指依出售處分群組之一般條件及商業慣例，於目前狀態下，可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能之非流動資產或待出售處分群組內之資產。

(二)待出售非流動資產及待出售處分群組之衡量、表達與揭露，應依國際財務報導準則第五號規定辦理。

(三)分類為待出

十一、其他應收款：非屬應收帳款之其他應收款項，包括錯帳所生之債權。

十二、本期所得稅資產：與本期及前期有關之已支付所得稅金額超過該等期間應付金額之部分。

十三、預付款項：各種預付款項及費用。

十四、待出售非流動資產：

(一)係指依出售處分群組之一般條件及商業慣例，於目前狀態下，可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能之非流動資產或待出售處分群組內之資產。

(二)待出售非流動資產及待出售處分群組之衡量、表達與揭露，應依國際財務報導準則第五號規定辦理。

(三)分類為待出

售之資產或處分群組於不符合國際財務報導準則第五號規定條件時，應停止將該資產或處分群組分類為待出售。

(四) 資產或處分群組符合待分配予業主之定義時，應自待出售重分類為待分配予業主，並視為原始處分計畫之延續，適用新處分方式之分類、表達及衡量規定。分類為待分配予業主之資產或處分群組於不符合國際財務報導準則第五號規定條件時，應停止將該資產或處分群組分類為待分配予業主。

十五、其他流動資產：不能歸屬於以上各

售之資產或處分群組於不符合國際財務報導準則第五號規定條件時，應停止將該資產或處分群組分類為待出售。

(四) 資產或處分群組符合待分配予業主之定義時，應自待出售重分類為待分配予業主，並視為原始處分計畫之延續，適用新處分方式之分類、表達及衡量規定。分類為待分配予業主之資產或處分群組於不符合國際財務報導準則第五號規定條件時，應停止將該資產或處分群組分類為待分配予業主。

十五、其他流動資產：不能歸屬於以上各

類之流動資產。

非流動資產係指流動資產以外，具長期性質之有形、無形資產及金融資產。非流動資產至少應包括下列各項目：

一、採用權益法之投資：

(一)採用權益法之投資之評價及表達應依國際會計準則第二十八號規定辦理。

(二)認列投資損益時，關聯企業編製之財務報告若未符合本準則，應先按本準則調整後，再據以認列投資損益，採用權益法所用之關聯企業財務報告日期應與投資者相同，若有不同時，應對關聯企業財務報告日期與投資者財務報告日期間所發生之重大交易或事件之影響予以調整，在任何情況下，關聯企業與投資者之資產負債表日之

類之流動資產。

非流動資產係指流動資產以外，具長期性質之有形、無形資產及金融資產。非流動資產至少應包括下列各項目：

一、採用權益法之投資：

(一)採用權益法之投資之評價及表達應依國際會計準則第二十八號規定辦理。

(二)認列投資損益時，關聯企業編製之財務報告若未符合本準則，應先按本準則調整後，再據以認列投資損益，採用權益法所用之關聯企業財務報告日期應與投資者相同，若有不同時，應對關聯企業財務報告日期與投資者財務報告日期間所發生之重大交易或事件之影響予以調整，在任何情況下，關聯企業與投資者之資產負債表日之

差異不得超過三個月。若會計師依審計準則 320 號規定判斷關聯企業對投資者財務報告公允表達影響重大者，關聯企業之財務報告應經會計師依照會計師查核簽證財務報表規則與審計準則之規定辦理查核。

(三)採用權益法之投資有提供作質，或受有約束、限制等情事者，應予註明。

二、不動產及設備：

(一)係指用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期使用期間超過一個會計年度或一營業週期之有形資產項目。

(二)不動產及設備之後續衡量應採成本模式，其會計處理應依國際會計準則第十六號規

差異不得超過三個月。若會計師依審計準則公報第五十一號規定判斷關聯企業對投資者財務報告公允表達影響重大者，關聯企業之財務報告應經會計師依照會計師查核簽證財務報表規則與一般公認審計準則之規定辦理查核。

(三)採用權益法之投資有提供作質，或受有約束、限制等情事者，應予註明。

二、不動產及設備：

(一)係指用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期使用期間超過一個會計年度或一營業週期之有形資產項目。

(二)不動產及設備之後續衡量應採成本模式，其會計處理應

<p>定辦理。</p> <p>(三)不動產及設備之各項組成若屬重大，應單獨提列折舊，且折舊方法之選擇應反映未來經濟效益預期消耗型態，若該型態無法可靠決定，應採用直線法，將可折舊金額按有系統之基礎於其耐用年限內分攤。</p> <p>(四)不動產及設備具有不同耐用年限，或以不同方式提供經濟效益，或適用不同折舊方法、折舊率者，應在附註中分別列示重大組成部分之類別。</p> <p>三、使用權資產：</p> <p>(一)指承租人於租賃期間內對標的資產具有使用控制權之資產。</p> <p>(二)使用權資產之會計處理應依國際財務報導準則第十六號規定辦理。</p>	<p>依國際會計準則第十六號規定辦理。</p> <p>(三)不動產及設備之各項組成若屬重大，應單獨提列折舊，且折舊方法之選擇應反映未來經濟效益預期消耗型態，若該型態無法可靠決定，應採用直線法，將可折舊金額按有系統之基礎於其耐用年限內分攤。</p> <p>(四)不動產及設備具有不同耐用年限，或以不同方式提供經濟效益，或適用不同折舊方法、折舊率者，應在附註中分別列示重大組成部分之類別。</p> <p>三、使用權資產：</p> <p>(一)指承租人於租賃期間內對標的資產具有使用控制權之資產。</p> <p>(二)使用權資產之會計處理應依國際財務報導</p>	
---	--	--

<p>四、投資性不動產：</p> <p>(一)係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者所持有或具使用控制權承租人所持有之不動產。</p> <p>(二)投資性不動產之會計處理應依國際會計準則第四十號規定辦理，後續衡量採用公允價值模式者，其評價方式、估價師資格及資訊揭露等，應依證券發行人財務報告編製準則第九條第四項第四款規定辦理。</p> <p>五、無形資產：</p> <p>(一)指無實體形式之可辨認非貨幣性資產，並同時符合具有可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益。</p> <p>(二)無形資產之後續衡量應採成本模式，其會計處理應依國際會計準則第</p>	<p>準則第十六號規定辦理。</p> <p>四、投資性不動產：</p> <p>(一)係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者所持有或具使用控制權承租人所持有之不動產。</p> <p>(二)投資性不動產之會計處理應依國際會計準則第四十號規定辦理，後續衡量採用公允價值模式者，其評價方式、估價師資格及資訊揭露等，應依證券發行人財務報告編製準則第九條第四項第三款規定辦理。</p> <p>五、無形資產：</p> <p>(一)指無實體形式之可辨認非貨幣性資產，並同時符合具有可辨認性、可被企業控制及具有未來經濟效益。</p> <p>(二)無形資產之後續衡量應採成本模式，其會</p>	
---	--	--

三十八號規定辦理。

(三)無形資產攤銷方法之選擇應反映未來經濟效益預期消耗型態，若該型態無法可靠決定，應採用直線法，將可攤銷金額按有系統之基礎於其耐用年限內分攤。

六、遞延所得稅資產：係指與可減除暫時性差異、未使用課稅損失遞轉後期及未使用所得稅抵減遞轉後期有關之未來期間可回收所得稅金額。

七、其他非流動資產係不能歸類於以上各類之非流動資產。下列為其他非流動資產之主要項目：

(一)營業保證金：依期貨交易法第六十條規定繳存之營業保證金。

(二)交割結算基金：依期貨交易法及相關規定繳存之交割結算基金。

(三)存出保證金：

計處理應依國際會計準則第三十八號規定辦理。

(三)無形資產攤銷方法之選擇應反映未來經濟效益預期消耗型態，若該型態無法可靠決定，應採用直線法，將可攤銷金額按有系統之基礎於其耐用年限內分攤。

六、遞延所得稅資產：係指與可減除暫時性差異、未使用課稅損失遞轉後期及未使用所得稅抵減遞轉後期有關之未來期間可回收所得稅金額。

七、其他非流動資產係不能歸類於以上各類之非流動資產。下列為其他非流動資產之主要項目：

(一)營業保證金：依期貨交易法第六十條規定繳存之營業保證金。

(二)交割結算基金：依期貨交易法及相關規定繳存之交割結

<p>其他存出之各項保證金。</p> <p>(四)遞延費用：具有未來經濟效益，應於以後分期攤銷之長期預付費用。</p> <p>(五)分公司往來：期貨商設有分支機構者，其總公司與分支機構間之往來款項有借方餘額時使用之。</p> <p>(六)總公司往來：期貨商之分支機構與總公司間之往來款項有借方餘額時使用之。</p> <p>(七)內部往來：他業兼營期貨業務者，其期貨部門與其他部門間之往來款項有借方餘額時使用之。</p> <p>前二項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、避險之金融資產、應收期貨交易保證金、應收帳款、其他應收款等項目之會計處理、備抵損失之認列及衡量，應依國</p>	<p>算基金。</p> <p>(三)存出保證金：其他存出之各項保證金。</p> <p>(四)遞延費用：具有未來經濟效益，應於以後分期攤銷之長期預付費用。</p> <p>(五)分公司往來：期貨商設有分支機構者，其總公司與分支機構間之往來款項有借方餘額時使用之。</p> <p>(六)總公司往來：期貨商之分支機構與總公司間之往來款項有借方餘額時使用之。</p> <p>(七)內部往來：他業兼營期貨業務者，其期貨部門與其他部門間之往來款項有借方餘額時使用之。</p> <p>前二項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、避險之金融資產、應收期貨交易保證金、應收帳款、其他應收款等項目</p>	
---	--	--

際財務報導準則第九號規定辦理。備抵損失應分別列為按攤銷後成本衡量之金融資產、應收期貨交易保證金、應收帳款及其他應收款之減項。各該項目如為更明細之劃分者，備抵損失亦比照分別列示。

期貨商應於資產負債表日對第四項有關採用權益法之投資、不動產及設備、使用權資產、採成本模式衡量之投資性不動產及無形資產等項目評估是否有減損之客觀證據，若存在此類證據，應依國際會計準則第三十六號規定，認列減損損失金額。非金融資產之可回收金額以公允價值減處分成本衡量者，應揭露該公允價值衡量之額外資訊，包括公允價值層級、評價技術及關鍵假設等；可回收金額以使用價值衡量者，應揭露衡量使用價值之折現率。

第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、避險之金融資產、客戶保證金專戶、

之會計處理、備抵損失之認列及衡量，應依國際財務報導準則第九號規定辦理。備抵損失應分別列為按攤銷後成本衡量之金融資產、應收期貨交易保證金、應收帳款及其他應收款之減項。各該項目如為更明細之劃分者，備抵損失亦比照分別列示。

期貨商應於資產負債表日對第四項有關採用權益法之投資、不動產及設備、使用權資產、採成本模式衡量之投資性不動產及無形資產等項目評估是否有減損之客觀證據，若存在此類證據，應依國際會計準則第三十六號規定，認列減損損失金額。非金融資產之可回收金額以公允價值減處分成本衡量者，應揭露該公允價值衡量之額外資訊，包括公允價值層級、評價技術及關鍵假設等；可回收金額以使用價值衡量者，應揭露衡量使用價值之折現率。

第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融

<p>應收帳款、其他應收款、待出售非流動資產、投資性不動產等項目有關公允價值之衡量及揭露，應依國際財務報導準則第十三號規定辦理。</p> <p>第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、避險之金融資產等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</p>	<p>資產、避險之金融資產、客戶保證金專戶、應收帳款、其他應收款、待出售非流動資產、投資性不動產等項目有關公允價值之衡量及揭露，應依國際財務報導準則第十三號規定辦理。</p> <p>第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、避險之金融資產等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</p>	
<p>第十五條 負債應作適當之分類。流動負債與非流動負債應予以劃分。</p> <p>各負債項目預期於資產負債表日後十二個月內清償之總金額，及超過十二個月後清償之總金額，應分別在財務報告表達或附註揭露。</p> <p>流動負債係指期貨商預期於其正常營業週期中清償該負債；主要為交易目的而持有該負債；預期於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議；期貨商不能無條</p>	<p>第十五條 負債應作適當之分類。流動負債與非流動負債應予以劃分。</p> <p>各負債項目預期於資產負債表日後十二個月內清償之總金額，及超過十二個月後清償之總金額，應分別在財務報告表達或附註揭露。</p> <p>流動負債係指期貨商預期於其正常營業週期中清償該負債；主要為交易目的而持有該負債；預期於資產負債表日後十二個月內到期清償該負債，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議；期貨商不能無條</p>	<p>配合公司法第二百二十八條之一規定，公司得以章程規定採每半年或每季為盈餘分派並經董事會決議，及同法第二百四十條規範，公司得以章程授權董事會分派現金股利，爰酌修第三項第七款後段有關應付股利之揭露規定。</p>

件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債，負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。流動負債至少應包括下列各項目：

一、短期借款：

(一)包括向銀行短期借入之款項、透支及其他短期借款。

(二)短期借款應依借款種類註明借款性質、保證情形及利率區間，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面金額。

(三)依期貨商管理規則第二十一條規定向非金融機構借入之款項，應分別列明。

二、應付商業本票：

(一)為自貨幣市場獲取資金，而委託金融機構發行之商業本票。

(二)應付商業本票應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未

件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債，負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。流動負債至少應包括下列各項目：

一、短期借款：

(一)包括向銀行短期借入之款項、透支及其他短期借款。

(二)短期借款應依借款種類註明借款性質、保證情形及利率區間，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面金額。

(三)依期貨商管理規則第二十一條規定向非金融機構借入之款項，應分別列明。

二、應付商業本票：

(一)為自貨幣市場獲取資金，而委託金融機構發行之商業本票。

(二)應付商業本票應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未

付息之應付商業本票若折現之影響不大，得以原始票面金額衡量。

(三)應付商業本票應註明保證、承兌機構及利率，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面金額。

三、透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：

(一)持有供交易金融負債：

1. 其發生主要目的為近期內再買回。
2. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有證據顯示近期該組合為短期獲利之操作模式。
3. 除財務保證合約或被指定且為有效避險工具外之金融負債。

(二)指定透過損益

付息之應付商業本票若折現之影響不大，得以原始票面金額衡量。

(三)應付商業本票應註明保證、承兌機構及利率，如有提供擔保品者，應註明擔保品名稱及帳面金額。

三、透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：

(一)持有供交易金融負債：

1. 其發生主要目的為近期內再買回。
2. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有證據顯示近期該組合為短期獲利之操作模式。
3. 除財務保證合約或被指定且為有效避險工具外之金融負債。

(二)指定透過損益

按公允價值衡量之金融負債

。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融負債應按公允價值衡量。但指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，應認列於其他綜合損益。

四、避險之金融負債—
流動：

(一)係依避險會計指定且為有效避險工具之金融負債。

(二)期貨商應依衍生工具、透過損益按公允價值衡量及非透過損益按公允價值衡量之非衍生金融負債等分類記載。

五、期貨交易人權益：

(一)期貨交易所

按公允價值衡量之金融負債

。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融負債應按公允價值衡量。但指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，應認列於其他綜合損益。

四、避險之金融負債—
流動：

(一)係依避險會計指定且為有效避險工具之金融負債。

(二)期貨商應依衍生工具、透過損益按公允價值衡量及非透過損益按公允價值衡量之非衍生金融負債等分類記載。

五、期貨交易人權益：

(一)期貨交易所

繳存之交易保證金、權利金及其結算之差額。

(二)期貨交易人權益發生借方餘額時，應以應收期貨交易保證金列帳。

(三)期貨交易人權益之餘額與客戶保證金專戶之餘額不符時，應附註說明其差異原因。

六、應付帳款：

(一)因經營業務所生之應付款項。

(二)應付帳款應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期應付帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。

(三)金額重大之應付關係人之帳款，應單獨列示。

七、其他應付款：非屬應付帳款之其他應付款項，如應付稅捐、應付薪資、應付股利及應付代收

繳存之交易保證金、權利金及其結算之差額。

(二)期貨交易人權益發生借方餘額時，應以應收期貨交易保證金列帳。

(三)期貨交易人權益之餘額與客戶保證金專戶之餘額不符時，應附註說明其差異原因。

六、應付帳款：

(一)因經營業務所生之應付款項。

(二)應付帳款應以有效利息法之攤銷後成本衡量。但未付息之短期應付帳款若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。

(三)金額重大之應付關係人之帳款，應單獨列示。

七、其他應付款：非屬應付帳款之其他應付款項，如應付稅捐、應付薪資、應付股利及應付代收

<p>現金股利等。<u>依公司法規定經董事會或股東會決議通過</u>之應付股息紅利，如已確定分派辦法及預定支付日期者，應加以揭露。</p> <p>八、本期所得稅負債：指尚未支付之本期及前期所得稅。</p> <p>九、負債準備—流動：</p> <p>(一)係指不確定時點或金額之負債。</p> <p>(二)負債準備之會計處理應依國際會計準則第三十七號規定辦理。</p> <p>(三)負債準備應於期貨商因過去事件而負有現時義務，且很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，及該義務之金額能可靠估計時認列。</p> <p>(四)期貨商應於附註中將負債準備區分為員工福利負債準備及其他項目。</p> <p>十、與待出售非流動資產直接相關之負債：係指依出售處分</p>	<p>現金股利等。經股東會決議通過之應付股息紅利，如已確定分派辦法及預定支付日期者，應加以揭露。</p> <p>八、本期所得稅負債：指尚未支付之本期及前期所得稅。</p> <p>九、負債準備—流動：</p> <p>(一)係指不確定時點或金額之負債。</p> <p>(二)負債準備之會計處理應依國際會計準則第三十七號規定辦理。</p> <p>(三)負債準備應於期貨商因過去事件而負有現時義務，且很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，及該義務之金額能可靠估計時認列。</p> <p>(四)期貨商應於附註中將負債準備區分為員工福利負債準備及其他項目。</p> <p>十、與待出售非流動資產直接相關之負債：係指依出售處分</p>	<p>現金股利等。經股東會決議通過之應付股息紅利，如已確定分派辦法及預定支付日期者，應加以揭露。</p> <p>八、本期所得稅負債：指尚未支付之本期及前期所得稅。</p> <p>九、負債準備—流動：</p> <p>(一)係指不確定時點或金額之負債。</p> <p>(二)負債準備之會計處理應依國際會計準則第三十七號規定辦理。</p> <p>(三)負債準備應於期貨商因過去事件而負有現時義務，且很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，及該義務之金額能可靠估計時認列。</p> <p>(四)期貨商應於附註中將負債準備區分為員工福利負債準備及其他項目。</p> <p>十、與待出售非流動資產直接相關之負債：係指依出售處分</p>
---	--	--

群組之一般條件及商業慣例，於目前狀態下，可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能之待出售處分群組內之負債。

十一、其他流動負債：不能歸屬於以上各類之流動負債，如應付公司債及長期借款在一年內到期之部分。

非流動負債係指非屬流動負債之其他負債，至少應包括下列各項目：

一、應付公司債（含海外公司債）：

（一）期貨商發行債券須附註說明核定總額、利率、到期日、擔保品名稱、帳面金額、發行地區及其他有關約定限制條款等。如所發行之債券為轉換公司債者，並應註明轉換辦法及已轉換金額。

（二）應付公司債之溢價、折價為應付公司債之評價項目，應

商業慣例，於目前狀態下，可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能之待出售處分群組內之負債。

十一、其他流動負債：不能歸屬於以上各類之流動負債，如應付公司債及長期借款在一年內到期之部分。

非流動負債係指非屬流動負債之其他負債，至少應包括下列各項目：

一、應付公司債（含海外公司債）：

（一）期貨商發行債券須附註說明核定總額、利率、到期日、擔保品名稱、帳面金額、發行地區及其他有關約定限制條款等。如所發行之債券為轉換公司債者，並應註明轉換辦法及已轉換金額。

（二）應付公司債之溢價、折價為應付公司債之評價項目，應列為應付公司

列為應付公司債之加項或減項，並按有效利息法，於債券流通期間內加以攤銷，作為利息費用之調整項目。

二、長期借款：

(一)長期借款應註明其內容、到期日、利率、擔保品名稱、帳面金額及其他約定重要限制條款。

(二)長期借款以外幣或按外幣兌換率折算償還者，應註明外幣名稱及金額。

(三)長期應付票據及其他長期應付款應以有效利息法之攤銷後成本衡量。

三、租賃負債：

(一)係指承租人尚未支付租賃給付之現值。

(二)租賃負債之會計處理應依國際財務報導準則第十六號規定辦理。

四、遞延所得稅負債：

係指與應課稅暫時

債之加項或減項，並按有效利息法，於債券流通期間內加以攤銷，作為利息費用之調整項目。

二、長期借款：

(一)長期借款應註明其內容、到期日、利率、擔保品名稱、帳面金額及其他約定重要限制條款。

(二)長期借款以外幣或按外幣兌換率折算償還者，應註明外幣名稱及金額。

(三)長期應付票據及其他長期應付款應以有效利息法之攤銷後成本衡量。

三、租賃負債：

(一)係指承租人尚未支付租賃給付之現值。

(二)租賃負債之會計處理應依國際財務報導準則第十六號規定辦理。

四、遞延所得稅負債：

係指與應課稅暫時性差異有關之未來

性差異有關之未來期間應付所得稅金額。

五、其他非流動負債，係不能歸屬於以上各類之非流動負債，其主要項目如下：

(一)存入保證金：其他存入之各項保證金。

(二)分公司往來：期貨商設有分支機構者，其總公司與分支機構間之往來款項有貸方餘額時使用。

(三)總公司往來：期貨商之分支機構與總公司間之往來款項有貸方餘額時使用。

(四)內部往來：他業兼營期貨業務者，其期貨部門與其他部門間之往來款項有貸方餘額時使用。

前二項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、應付帳款、其他應付款等項目之會計處理，應依國際財務報導準則第九號規定辦理。

期間應付所得稅金額。

五、其他非流動負債，係不能歸屬於以上各類之非流動負債，其主要項目如下：

(一)存入保證金：其他存入之各項保證金。

(二)分公司往來：期貨商設有分支機構者，其總公司與分支機構間之往來款項有貸方餘額時使用。

(三)總公司往來：期貨商之分支機構與總公司間之往來款項有貸方餘額時使用。

(四)內部往來：他業兼營期貨業務者，其期貨部門與其他部門間之往來款項有貸方餘額時使用。

前二項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、應付帳款、其他應付款等項目之會計處理，應依國際財務報導準則第九號規定辦理。

第三項及第四項有

<p>第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、期貨交易人權益、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款等項目有關公允價值之衡量及揭露，應依國際財務報導準則第十三號規定辦理。</p> <p>第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、租賃負債、負債準備等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</p>	<p>關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、期貨交易人權益、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款等項目有關公允價值之衡量及揭露，應依國際財務報導準則第十三號規定辦理。</p> <p>第三項及第四項有關透過損益按公允價值衡量之金融負債、避險之金融負債、租賃負債、負債準備等項目，應依流動性區分為流動與非流動。</p>	
<p>第十六條 資產負債表之權益項目與其內涵及應揭露事項如下：</p> <p>一、歸屬於母公司業主之權益：</p> <p>(一)股本：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 股東對期貨商所投入之資本，並向公司登記主管機關申請登記者。但不包括符合負債性質之特別股。 2. 股本之種類、每股面額、額定股數、已發行且付清股款之 	<p>第十六條 資產負債表之權益項目與其內涵及應揭露事項如下：</p> <p>一、歸屬於母公司業主之權益：</p> <p>(一)股本：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 股東對期貨商所投入之資本，並向公司登記主管機關申請登記者。但不包括符合負債性質之特別股。 2. 股本之種類、每股面額、額定股數、已發行且付清股款之 	<p>配合公司法第二百二十八條之一規定，公司得以章程規定採每半年或每季為盈餘分派並經董事會決議，及同法第二百四十條規定，公司得以章程授權董事會分派現金股利，爰酌修第一項第一款第三目之 4 有關盈餘分配或虧損彌補之列帳規定。</p>

股數、期初與期末流通在外股數之調節表、各類股本之權利、優先權及限制、由期貨商或由其子公司或關聯企業持有期貨商之股份、保留供選擇權與股票銷售合約發行（轉讓、轉換）之股份及特別條件等，均應附註揭露。

(二)資本公積：指期貨商發行金融工具之權益組成部分及期貨商與業主間之股本交易所產生之溢價，包括超過票面金額發行股票溢價、受領贈與之所得及其他依本準則相關規範所產生者等。資本公積應按其性質分別列示，其用途受限制者，應附註揭

股數、期初與期末流通在外股數之調節表、各類股本之權利、優先權及限制、由期貨商或由其子公司或關聯企業持有期貨商之股份、保留供選擇權與股票銷售合約發行（轉讓、轉換）之股份及特別條件等，均應附註揭露。

(二)資本公積：指期貨商發行金融工具之權益組成部分及期貨商與業主間之股本交易所產生之溢價，包括超過票面金額發行股票溢價、受領贈與之所得及其他依本準則相關規範所產生者等。資本公積應按其性質分別列示，其用途受限制者，應附註揭

露受限制情形。

(三)保留盈餘(或累積虧損):由營業結果所產生之權益,包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘(或待彌補虧損)等。

1. 法定盈餘公積:依公司法之規定應提撥定額之公積。

2. 特別盈餘公積:因有關法令、契約、章程之規定或股東會決議由盈餘提撥之公積。

3. 未分配盈餘(或待彌補虧損):尚未分配亦未經指撥之盈餘(未經彌補之虧損為待彌補虧損)。

4. 盈餘分配或虧損彌補,應依公司法規定經董事會或股東會

露受限制情形。

(三)保留盈餘(或累積虧損):由營業結果所產生之權益,包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘(或待彌補虧損)等。

1. 法定盈餘公積:依公司法之規定應提撥定額之公積。

2. 特別盈餘公積:因有關法令、契約、章程之規定或股東會決議由盈餘提撥之公積。

3. 未分配盈餘(或待彌補虧損):尚未分配亦未經指撥之盈餘(未經彌補之虧損為待彌補虧損)。

4. 盈餘分配或虧損彌補,應俟股東大會決議後方可列帳。但

決議通過後方可列帳。但有盈餘分配或虧損彌補之議案者，應於當期財務報告附註揭露。

(四)其他權益：包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益、避險工具之損益、重估增值等累計餘額。

(五)庫藏股票：庫藏股票應按成本法處理，列為權益減項，並註明股數。

二、非控制權益：

(一)指子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分。

(二)期貨商於併購時，有關被併購者之非控制權益組成部分，應依國際財務報導準則第三號規定衡量。

有盈餘分配或虧損彌補之議案者，應於當期財務報告附註揭露。

(四)其他權益：包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益、避險工具之損益、重估增值等累計餘額。

(五)庫藏股票：庫藏股票應按成本法處理，列為權益減項，並註明股數。

二、非控制權益：

(一)指子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分。

(二)期貨商於併購時，有關被併購者之非控制權益組成部分，應依國際財務報導準則第三號規定衡量。

(三)期貨商應依國際財務報導準

<p>(三)期貨商應依國際財務報導準則第十二號規定揭露具重大性之非控制權益之子公司及該非控制權益等資訊。</p> <p>他業兼營期貨業者，於依第八條規定編製期貨部門財務報表時，應於權益項目下單獨列示指撥期貨部門專用之營運資金。</p> <p>期貨商得選擇將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘或其他權益並於附註中揭露。確定福利計畫之再衡量數認列於其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘。</p>	<p>則第十二號規定揭露具重大性之非控制權益之子公司及該非控制權益等資訊。</p> <p>他業兼營期貨業者，於依第八條規定編製期貨部門財務報表時，應於權益項目下單獨列示指撥期貨部門專用之營運資金。</p> <p>期貨商得選擇將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘或其他權益並於附註中揭露。確定福利計畫之再衡量數認列於其他權益者，後續期間不得重分類至損益或轉入保留盈餘。</p>	
<p>第二十一條 現金流量表係提供<u>財務報告</u>主要使用者評估期貨商產生現金及約當現金之能力，以及期貨商運用該等現金流量需求之基礎，即以現金及約當現金流入與流出，彙總說明期貨商於特定期間之營業、投資及籌資活動，其表達與揭露應依國際會計準則第七號規定辦理。</p>	<p>第二十一條 現金流量表係提供報表使用者評估期貨商產生現金及約當現金之能力，以及期貨商運用該等現金流量需求之基礎，即以現金及約當現金流入與流出，彙總說明期貨商於特定期間之營業、投資及籌資活動，其表達與揭露應依國際會計準則第七號規定辦理。</p>	<p>配合第七條第一項修正財務報告使用人為主要使用者，爰酌修相關文字。</p>
<p>第二十二條 財務報告為期詳盡表達財務狀況、財務績效及現金流</p>	<p>第二十二條 財務報告為期詳盡表達財務狀況、財務績效及現金流</p>	<p>一、配合第七條增訂第五項有關重大之定義，爰修正第二十二款、</p>

<p>量之資訊，對下列事項應加註釋：</p> <p>一、公司沿革及業務範圍說明。</p> <p>二、聲明財務報告依照本準則、有關法令（法令名稱）及國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。</p> <p>三、通過財務報告之日期及通過之程序。</p> <p>四、已採用或尚未採用本會認可之新發布、修正後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響情形。</p> <p>五、對了解財務報告攸關之重大會計政策彙總說明及編製財務報告所採用之衡量基礎。</p> <p>六、重大會計判斷、估計及假設，以及與所作假設及估計不確定性其他主要來源有關之資訊。</p> <p>七、管理資本之目標、政策及程序，及資本結構之變動，包括資金、負債及權益等。</p> <p>八、會計處理因特殊原因變更而影響前</p>	<p>量之資訊，對下列事項應加註釋：</p> <p>一、公司沿革及業務範圍說明。</p> <p>二、聲明財務報告依照本準則、有關法令（法令名稱）及國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。</p> <p>三、通過財務報告之日期及通過之程序。</p> <p>四、已採用或尚未採用本會認可之新發布、修正後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響情形。</p> <p>五、對了解財務報告攸關之重大會計政策彙總說明及編製財務報告所採用之衡量基礎。</p> <p>六、重大會計判斷、估計及假設，以及與所作假設及估計不確定性其他主要來源有關之資訊。</p> <p>七、管理資本之目標、政策及程序，及資本結構之變動，包括資金、負債及權益等。</p> <p>八、會計處理因特殊原因變更而影響前</p>	<p>第二十三款及第三十二款相關文字。</p> <p>二、配合第七條第一項修正財務報告使用人為主要使用者，修正第二十六款及第三十九款相關文字，以臻明確。</p> <p>三、參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」第九段規定，及配合第七條增訂第五項有關重大之定義，爰於第三十九款明定財務報告之補充資訊，包括可能影響期貨商未來現金流量之重大資訊。</p>
---	---	---

<p>後各期財務資料之比較者，應註明變更之理由與對財務報告之影響。</p> <p>九、財務報告所列金額，有註明評價基礎之必要者，應予註明。</p> <p>十、財務報告所列各項目，如受有法令、契約或其他約束之限制者，應註明其情形與時效及有關事項。</p> <p>十一、資產與負債區分流動與非流動之分類標準。</p> <p>十二、重大或有負債及未認列之合約承諾。</p> <p>十三、從事衍生工具交易之相關資訊。</p> <p>十四、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形。</p> <p>十五、專屬期貨商業務之特有風險。</p> <p>十六、對財務風險之管理目標及政策。</p> <p>十七、長短期債款之舉借。</p> <p>十八、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、出售、質押或轉讓。</p>	<p>後各期財務資料之比較者，應註明變更之理由與對財務報告之影響。</p> <p>九、財務報告所列金額，有註明評價基礎之必要者，應予註明。</p> <p>十、財務報告所列各項目，如受有法令、契約或其他約束之限制者，應註明其情形與時效及有關事項。</p> <p>十一、資產與負債區分流動與非流動之分類標準。</p> <p>十二、重大或有負債及未認列之合約承諾。</p> <p>十三、從事衍生工具交易之相關資訊。</p> <p>十四、依期貨交易法相關規定，應符合財務比率之限制及其執行情形。</p> <p>十五、專屬期貨商業務之特有風險。</p> <p>十六、對財務風險之管理目標及政策。</p> <p>十七、長短期債款之舉借。</p> <p>十八、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、出售、質押或轉讓。</p>	
---	---	--

<p>十九、對其他事業之主要投資。</p> <p>二十、與關係人之重大交易事項。</p> <p>二十一、重大災害損失。</p> <p>二十二、重大訴訟案件之進行或終結。</p> <p>二十三、重大契約之簽訂、完成、撤銷或失效。</p> <p>二十四、金融工具相關資訊。應依國際財務報導準則第七號規定揭露，包括金融工具對企業財務狀況與績效重要性之揭露資訊；金融工具所產生暴險之質性及量化資訊等。</p> <p>二十五、客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。應依國際財務報導準則第十五號規定揭露，包括客戶合約所認列之</p>	<p>十九、對其他事業之主要投資。</p> <p>二十、與關係人之重大交易事項。</p> <p>二十一、重大災害損失。</p> <p>二十二、重要訴訟案件之進行或終結。</p> <p>二十三、重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。</p> <p>二十四、金融工具相關資訊。應依國際財務報導準則第七號規定揭露，包括金融工具對企業財務狀況與績效重要性之揭露資訊；金融工具所產生暴險之質性及量化資訊等。</p> <p>二十五、客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。應依國際財務報導準則第十五號規定揭露，包括客戶合約所認列之</p>	
--	--	--

收入明細、合約餘額、履約義務、所作之重大判斷及判斷之改變，以及取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產等。

二十六、租賃攸關資訊。應依國際財務報導準則第十六號規定揭露，包括提供財務報告主要使用者用以評估該租賃對期貨商財務狀況、財務績效與現金流量之影響及租賃活動之質性與量化相關資訊。

二十七、員工福利相關資訊。應依國際會計準則第十九號規定揭露，包括確定福利計畫對未來現金流量之金額、時點及不確定性之影響、人口統計假設變動與

收入明細、合約餘額、履約義務、所作之重大判斷及判斷之改變，以及取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產等。

二十六、租賃攸關資訊。應依國際財務報導準則第十六號規定揭露，包括提供財務報表使用者用以評估該租賃對期貨商財務狀況、財務績效與現金流量之影響及租賃活動之質性與量化相關資訊。

二十七、員工福利相關資訊。應依國際會計準則第十九號規定揭露，包括確定福利計畫對未來現金流量之金額、時點及不確定性之影響、人口統計假設變動與

<p>財務假設變動產生之精算損益、下一年度報導期間對計畫之預期提撥金等資訊。</p> <p>二十八、依國際財務報導準則第八號規定應揭露之部門財務資訊，包括每一應報導部門業務範圍、收入、損益等資訊。</p> <p>二十九、期貨商或其第三地區子公司在大陸地區投資資訊。</p> <p>三十、子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因。</p> <p>三十一、私募有價證券者，應註明其種類、發行時間及金額。</p> <p>三十二、<u>重大之組織調整及管理制度之重大改革</u>。</p> <p>三十三、因政府法令變更而發生之重大影響。</p> <p>三十四、因停止營業而</p>	<p>財務假設變動產生之精算損益、下一年度報導期間對計畫之預期提撥金等資訊。</p> <p>二十八、依國際財務報導準則第八號規定應揭露之部門財務資訊，包括每一應報導部門業務範圍、收入、損益等資訊。</p> <p>二十九、期貨商或其第三地區子公司在大陸地區投資資訊。</p> <p>三十、子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因。</p> <p>三十一、私募有價證券者，應註明其種類、發行時間及金額。</p> <p>三十二、<u>重要組織之調整及管理制度之重大改革</u>。</p> <p>三十三、因政府法令變更而發生之重大影響。</p> <p>三十四、因停止營業而</p>	
---	---	--

<p>發生之重大影響。</p> <p>三十五、合併、受讓或讓與其他期貨商之全部營業。</p> <p>三十六、公允價值資訊。應依國際財務報導準則第十三號規定揭露，包括重複性或非重複性按公允價值衡量之資產及負債、公允價值之評價技術及參數或假設等輸入值、公允價值第三等級之相關資訊等。</p> <p>三十七、具重大影響之外幣資產與負債，包括貨幣性及非貨幣性項目之外幣暴險金額、幣別、匯率及貨幣性項目之兌換損益等。</p> <p>三十八、發放員工酬勞之股數計算基礎及員工、董事、監察人酬勞資訊： (一)章程規定</p>	<p>發生之重大影響。</p> <p>三十五、合併、受讓或讓與其他期貨商之全部營業。</p> <p>三十六、公允價值資訊。應依國際財務報導準則第十三號規定揭露，包括重複性或非重複性按公允價值衡量之資產及負債、公允價值之評價技術及參數或假設等輸入值、公允價值第三等級之相關資訊等。</p> <p>三十七、具重大影響之外幣資產與負債，包括貨幣性及非貨幣性項目之外幣暴險金額、幣別、匯率及貨幣性項目之兌換損益等。</p> <p>三十八、發放員工酬勞之股數計算基礎及員工、董事、監察人酬勞資訊： (一)章程規定</p>	
---	---	--

之定額或
比率（並
敘明可自
公開資訊
觀測站查
詢）。

(二)本期估列
數之估列
基礎、配
發股票股
數計算基
礎及實際
配發金額
若與估列
數有差異
時之會計
處理。

(三)前一年度
實際配發
情形（包
括配發股
數、金額
及股價）
，若與認
列金額有
差異，應
敘明差異
數、原因
及處理情
形。

三十九、資產負債表、
綜合損益表、
權益變動表及
現金流量表各
項目之補充資
訊，包括可能
影響期貨商未
來現金流量之

之定額或
比率（並
敘明可自
公開資訊
觀測站查
詢）。

(二)本期估列
數之估列
基礎、配
發股票股
數計算基
礎及實際
配發金額
若與估列
數有差異
時之會計
處理。

(三)前一年度
實際配發
情形（包
括配發股
數、金額
及股價）
，若與認
列金額有
差異，應
敘明差異
數、原因
及處理情
形。

三十九、資產負債表、
綜合損益表、
權益變動表及
現金流量表各
項目之補充資
訊，或其他為
避免使用者之
誤解，或有助

<p>重大資訊，或其他為避免主要使用者之誤解，或有助於財務報告之公允表達所必須說明之事項。</p>	<p>於財務報告之公允表達所必須說明之事項。</p>	
<p>第二十三條 財務報告對於資產負債表日至通過財務報告日間所發生之下列期後事項，應加註釋：</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、資本結構之變動。 二、鉅額長短期借款之舉借。 三、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、出售、質押或轉讓。 四、對其他事業之主要投資。 五、重大災害損失。 六、重大訴訟案件之進行或終結。 七、重大契約之簽訂、完成、撤銷或失效。 八、重大之組織調整及管理制度之重大改革。 九、因政府法令變更而發生之重大影響。 十、其他足以影響財務狀況、財務績效或現金流量之重大事故或措施。 	<p>第二十三條 財務報告對於資產負債表日至通過財務報告日間所發生之下列期後事項，應加註釋：</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、資本結構之變動。 二、鉅額長短期借款之舉借。 三、主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、出售、質押或轉讓。 四、對其他事業之主要投資。 五、重大災害損失。 六、重要訴訟案件之進行或終結。 七、重要契約之簽訂、完成、撤銷或失效。 八、重要組織之調整及管理制度之重大改革。 九、因政府法令變更而發生之重大影響。 十、其他足以影響財務狀況、財務績效或現金流量之重要事故或措施。 	<p>配合第七條增訂第五項有關重大之定義，及參考國際會計準則第十號「報導期間後事項」第二十二段規定，爰修正第六款至第八款及第十款相關文字。</p>
<p>第四十一條 本準則除中華民國一百零三年九月</p>	<p>第四十一條 本準則除中華民國一百零三年九月</p>	<p>一、考量本準則第十二條係參考證券商財務報</p>

十一日修正之第四條、第七條、第十二條第一項、第十三條至第十九條、第二十二條、第二十四條、第二十六條、第二十七條、第三十五條、第三十七條、第三十九條自一百零四會計年度施行，一百零六年二月十四日修正之第十四條、第十八條、第二十二條、第二十五條、第三十五條之一、第三十五條之二自一百零六會計年度施行，一百零六年九月十四日修正條文自一百零七會計年度施行，一百零七年七月三十日修正之第十四條第四項第三款、第四款、第六項、第十五條、第二十二條、第二十九條自一百零八會計年度施行，一百零九年三月十八日修正條文自一百零九會計年度施行，一百一十一年十一月二十四日修正之第十二條自一百一十一會計年度施行、第十條及第十四條第四項第一款第二目自一百一十二會計年度施行外，自發布日施行。

十一日修正之第四條、第七條、第十二條第一項、第十三條至第十九條、第二十二條、第二十四條、第二十六條、第二十七條、第三十五條、第三十七條、第三十九條自一百零四會計年度施行，一百零六年二月十四日修正之第十四條、第十八條、第二十二條、第二十五條、第三十五條之一、第三十五條之二自一百零六會計年度施行，一百零六年九月十四日修正條文自一百零七會計年度施行，一百零七年七月三十日修正之第十四條第四項第三款、第四款、第六項、第十五條、第二十二條、第二十九條自一百零八會計年度施行，一百零九年三月十八日修正條文自一百零九會計年度施行外，自發布日施行。

告編製準則第十一條規定修正，該條文自一百一十一會計年度起施行，爰期貨商比照辦理，明定本次修正之第十二條自一百一十一會計年度施行。

二、另配合我國將於一百一十二會計年度適用國際財務報導準則之修正規定，及「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」附錄三自一百一十一年十二月十五日實施，爰明定本次修正之第十條及第十四條第四項第一款第二目自一百一十二會計年度施行。

三、其餘修正條文自發布日施行。